COMUNE DI VALLEDOLMO

Città Metropolitana di Palermo

Controllo successivo di regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2012. Report controllo atti I semestre 2019.

VERBALE n. 1

Si premette che, ai sensi dell'art.147 *bis*, comma 2, D.Lgs. 267/2000, come introdotto dall'art. 3 del D.L. n. 174/2012, convertito con Legge n. 213/2012 *"il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.*
Le risultanze del controllo (...) sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale".
Tale controllo è altresì disciplinato dagli articoli 9 e seguenti del vigente regolamento comunale sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 5 del 25.01.2019.
Il sistema integrato dei controlli interni del Comune di Valledolmo, è articolato in:
a)controllo di gestione:verifica l'efficacia,efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
b)controllo di regolarità amministrativa:per garantire la legittimità,regolarità e correttezza dell'azione amministrativa,
c)controllo di regolarità contabile:per garantire la regolarità contabile degli atti e la copertura finanziaria;
d)controllo sugli equilibri finanziari:volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza,dei residui e di cassa.
IL controllo di regolarità amministrativa, come quello di regolarità contabile, è preventivo e successivo. Il controllo preventivo si svolge nelle fasi di formazione dell'atto che vanno dall'iniziativa all'integrazione dell'efficacia,fase che si conclude, di norma,con la pubblicazione. Pertanto nella fase di formazione delle proposte di deliberazione della Giunta municipale e del Consiglio Comunale, il Responsabile di ogni Settore (massima dimensione della struttura amministrativa dell''Ente) esercita il controllo di regolarità amministrativa il cui esito finale è espresso con il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art 49 del D.Lgs 267/2000 e dell'art 12 della L.R. 30/2000; quindi,su ogni proposta di delibera della G.M. E del C.C., che non sia mero atto d'indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile di Settore interessato,che deve essere richiamato nel testo della delibera ed allegato quale sua parte integrante e sostanziale. Per ogni

altro atto amministrativo diverso dalle deliberazioni,il Responsabile di Settore competente esercita il controllo preventivo di regolarità amministrativa il cui esito è attestato con la personale sottoscrizione che perfeziona il provvedimento.
Il controllo successivo si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia,che è, di norma, la pubblicazione.
Il controllo di regolarità amministrativa successivo viene svolto sui provvedimenti monocratici dei Responsabili di Settore.
Tale forma di controllo avviene in una fase temporale successiva rispetto all'adozione dei provvedimenti monocratici di cui all'art 107,comma 3,del D.Lgs 26772000 ovvero dopo che la determina ha acquistato efficacia. Tale forma di controllo, è assicurato,nella fase successiva, secondo il regolamento sulla disciplina dei controlli interni,sotto la direzione del segretario comunale.
L'art 9 del predetto regolamento disciplina il controllo successivo di regolarità amministrativa prevedendo che " il segretario comunale organizza,svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile,mediante apposito ufficio all'uopo costituito". Il segretario comunale nello svolgere il controllo successivo,inoltre,si avvale del Responsabile del Settore Affari Generali e del personale dell'ufficio segreteria appositamente individuato. Tale tipo di controllo viene effettuato estraendo "a campione" con cadenza almeno semestrale gli atti da sottoporre a controllo (determine di impegno spese - determine di liquidazione spese) nel numero corrispondente a non meno del 10% di ogni tipologia di atti adottati dai vari settori nel semestre precedente. Nella verifica degli atti emanati dal Responsabile del Settore Affari Generali il segretario comunale individuerà altro Responsabile di Settore.
La finalità del controllo consiste nell'attivazione di un monitoraggio sugli atti con l'obiettivo di verificare:
a)la regolarità delle procedure adottate;
b)il rispetto delle normative vigenti;
c)il rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo;
d)l'attendibilità dei dati esposti;
L'art 9 del regolamento dispone che il segretario comunale descriva in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto.
Qualora il segretario comunale dovesse rilevare gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate,è tenuto a trasmettere la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari,alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti ed alla Procura presso il Tribunale.
Sulla scorta di tali principi,il giorno 26 del mese di maggio 2020, il sottoscritto segretario comunale coadiuvato dal Responsabile del Settore I Affari Generali – Geom. Orazio Pizzolanti e dall' istruttore amministrativo Rosanna Disclafani ha sottoposto a verifica gli atti ed ha predisposto la seguente relazione sintetica ai fini dell'attività di controllo interno. Si precisa che nella verifica degli atti del Settore I Affari Generali il sottoscritto segretario è stato coadiuvato dal Responsabile del Settore III Ing. Michele Macaluso.
Prima della rilevazione si è accertato che::
Con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 23/04/2019 è stato approvato il DUP per il triennio 2019/2021;
Con delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 23/04/2019 è stato approvato il bilancio di previsione triennio 2019/2021 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti;
Con delibera della Giunta Municipale n. 69 del 06/06/2019 è stato approvato il PEG e sono state assegnate ai Responsabili di Posizione Organizzativa le risorse per il triennio 2019/2021 e con delibera n. 72 del 06/06/2019 è stato approvato il piano performance 2019/2021 ed il piano obiettivi per l'anno 2019;

RESPONSABILI DI SETTORE

La struttura organizzativa del Comune di Valledolmo cui si riferiscono i risultati del presente controllo nel 2019 era così suddivisa:

Settore I Affari Generali

Settore II Economico Finanziario e del personale

Settore III Tecnico

Settore IV tributario e Patrimoniale

I Responsabili di Settore nominati dal Sindaco con propria determina sono di seguito indicati:

Settore I Affari Generali – Geom. Orazio Pizzolanti – determina sindacale n 01 del 02/01/2019;

Settore II Economico Finanziario e del Personale – Dr Di Baudo - determina sindacale n.18 del 28/12/2018;

Settore III Tecnico – Ing. Michele Macaluso – determina sindacale n 17 del 28/12/2018;;

Settore IV Tributario e Patrimoniale – Rag. Stracagnolo - determina sindacale n.02 del 02/01/2019;

CAMPIONAMENTO

In data 14/11/2019 si è proceduto al campionamento e sorteggio degli atti di cui all'art 9 del Regolamento dei controlli interni in relazione agli atti contraddistinti da numerazione risultante dai registri presso l'ufficio di segreteria,riferiti al primo semestre 2019.

Rilevato che il regolamento sui controlli specifica che tale tipo di controllo viene effettuato estraendo "a campione" con cadenza almeno semestrale gli atti da sottoporre a controllo (determine di impegno spese/determine di liquidazione spese) nel numero corrispondente a non meno del 10% di ogni tipologia di atti adottati dai vari settori nel semestre precedente.

DELIBERE DI CONSIGLIO E DI GIUNTA

Ai fini del controllo successivo non vengono prese in esame le delibere della Giunta Municipale e del Consiglio Comunale, considerato che la verifica del Segretario Comunale è costante per evidenti ragioni del suo ufficio. Si osserva,anche,che tali atti sono muniti dei pareri dei Responsabili di Settore e,ove previsto,del Revisore dei Conti.

Gli Organi (Giunta e Consiglio) nel corso del 2019 non si sono discostati dai pareri espressi dai Responsabili dei Settori e dagli altri eventuali organi deputati ad esprimere pareri,conformando la propria azione alle norme e regolamenti vigenti.

CONTRATTI

Premesso che i contratti compresi quelli d'appalto stipulati in forma pubblica

amministrativa non sono stati oggetto di verifica,considerato che gli stessi sono stati rogati o autenticati nelle firme dal segretario comunale,si rileva che nel primo semestre 2019 non sono state stipulate scritture private soggette a registrazione.

DETERMINE DEI RESPONSABILI DI SETTORE

Il controllo viene incentrato sulle determine dei Responsabili dei Settori relative ad impegni di spesa- (comprese le determine a contrarre, aggiudicazioni -ecc.) sia sulle determine relative alle liquidazioni;.

Nel primo semestre 2019 – 01/01/2019 al 30/06/2019 risultano adottate n. 990 suddivise per Settori come segue:

N. 420 determinazioni del Responsabile del Settore i Affari Generali di cui:
n. 143 relativi a determine d'impegno (comprese determine a contrarre, aggiudicazioni concessioni contributi,sussidi,sovvenzioni ecc.);
n. 277 relativi ad atti di liquidazione ;

N. 34 determinazioni del Responsabile del Settore II Economico Finanziario e del personale di cui:
n. 25 relative a determine d'impegno (comprese determine a contrarre,aggiudicazioni,atti d'accertamento ecc.);
n. 9 determine relative a liquidazioni;

N. 532 determinazioni del Responsabile del Settore III Tecnico di cui:
n. 217 relative a determine d'impegno (comprese determine a contrarre,aggiudicazioni,concessioni ecc.);
n. 315 determine di liquidazione;

N. 04 determinazione del Responsabile del Settore IV Entrate tributarie e patrimoniali di cui:
n. 01 relative a determine d'impegno
n. 03 relative a determine di liquidazione.

Settore I Affari Generali:

Determine d'impegno emesse nel primo semestre dell'anno 2019: n. 143;
Determine da controllare : 10% degli atti di impegno adottati dal Settore I nel I semestre 2019 = n. 14;
Viene effettuata l'estrazione di 14 numeri da 1 a 143.
Numeri estratti :
1-25-46-55-72 -81-84-86-105-108-111-126-134-136;

Determine di liquidazione emesse nel primo semestre 2019: n. 277;
Atti da controllare. 10% degli atti di liquidazione adottati dal I Settore nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di n. 28 numeri da 1 a 277 :
Numeri estratti:10-17-28-43-47-53-63-65-66-86-96-112-113-125-130-132-145-146-179-189-191-196-209-

216-219-221-224-271;

Settore II Economico finanziario e del Personale

Determine d'impegno emesse nel primo semestre dell'anno 2019: n. 25;
Atti da controllare : 10% ddegli atti di impegno adottati dal Settore II nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di 14 numeri da 1 a 143.
Numeri estratti :
18 – 24;

Determine di liquidazione emesse nel primo semestre 2019: n. 9;
Atti da controllare. 10% degli atti di liquidazione adottati dal Settore II nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di n. 1 numero da 1 a 9:
Numero estratto :
9

Settore III Tecnico

Determine d'impegno emesse nel primo semestre dell'anno 2019: n. 217;
Atti da controllare : 10% degli atti di impegno adottati dal Settore III nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di 22 numeri da 1 a 217.
Numeri estratti :
2-10-27-44-48-56-60-61-79-81-93-102-116-129-133-152-171-189-194-198-201-202;

Determine di liquidazione emesse nel primo semestre 2019: n. 315;
Atti da controllare. 10% degli atti di liquidazione adottati dal Settore III nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di n. 31 numeri da 1 a 315 :
Numeri estratti:
9-18-19-23-26-35-42-43-54-60-83-84-85-122-138-150-172-179-188-196-197-199-214-217-226-243-257-263-277-300-308;

Settore IV Tributario e Patrimoniale

Determine d'impegno emesse nel primo semestre dell'anno 2019: n. 01;
Atti da controllare : 10% degli atti di impegno adottati dal Settore IV nel I semestre 2019;
Non viene effettuata estrazione in quanto emessa solamente una sola determina.
Numeri estratti : 01

Determine di liquidazione emesse nel primo semestre 2019: n. 03;
Atti da controllare. 10% degli atti di liquidazione adottati dal Settore III nel I semestre 2019;
Viene effettuata l'estrazione di n. numeri da 1 a 3:
Numeri estratti: 2

Nello specifico sono stati esaminati gli atti di cui all'allegata tabella – All. A-
Si precisa che nella verifica degli atti del Settore I Affari Generali il sottoscritto segretario è stato coadiuvato dal Responsabile del Settore III Ing. Michele Macaluso mentre per la verifica degli atti dei Settori II,III e IV dal Responsabile del Settore I Geom. Orazio Pizzolanti oltre che

dall'Istruttore Amministrativo Rosanna Disclafani.

ESITI DEL CONTROLLO

Il controllo successivo ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa, delle norme regolamentari dell'Ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento,nonchè dei principi di buona amministrazione ed opportunità,della correlazione con gli obiettivi dell'Ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.

Da un controllo di carattere generale è emersa che non sono stati formulati rilievi gravi circa l'irregolarità o vizi relativi agli atti adottati nel primo semestre 2019. Dai controlli è emersa la tendenziale regolarità formale e sostanziale degli atti visionati tali da poter advenire ad un giudizio positivo sugli stessi.

Operativamente i Responsabili di Settore hanno finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza,efficacia ed economicità, pur in presenza di una difficile congiuntura economica e di sempre più restrittive normative in campo giuridico e finanziario in cui si trovano ad operare gli Enti Locali.

Si segnalano quale opportunità di miglioramento, con riferimento agli indicatori di controllo:

a)maggiore attenzione nell'individuazione dei presupposti normativi.

E' necessario far sempre riferimento al rispetto della normativa vigente ed in particolare al rispetto della normativa sul codice degli appalti ed alle linee guida ANAC ed ai regolamenti comunali : talvolta nelle determine dirigenziali mancano i riferimenti puntuali alle norme.

b)maggiore attenzione nell'individuazione dei presupposti fattuali;

c) cura della motivazione che deve essere esaustiva;

d)**corretta e sintetica redazione dell'oggetto:**

Molte determine dell'ufficio tecnico riportano nell'oggetto descrizioni non pertinenti quali ad esempio:Codice Fiasca e/o P.IVA,indirizzo,specifica complessiva della prestazione. Si raccomanda di sintetizzare il contenuto dell'oggetto.

e)**leggibilità e chiarezza del documento:** al fine di renderlo accessibile a tutti i cittadini;

f)**richiamo agli atti precedenti**:talvolta nelle determine dirigenziali mancano i riferimenti puntuali agli atti amministrativi precedenti (es. la determina a contrarre,l'aggiudicazione e/o il contratto posto in essere con la ditta aggiudicataria.);

g)**coerenza del dispositivo con la parte narrativa;**

Molte determine, sia di impegno che di liquidazione dello stesso settore tecnico, contengono delle ripetizioni nel dispositivo di approvazione, non conforme al modello redatto in automatico dal programma gestionale.

h) completezza dei visti e pareri di legge -

i)apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa;

l)indicazione dei codici CIG;

m)verifica mercato CONSIP e ME.PA;

n)indicazioni del destinatario dell'atto;

o)indicazioni del Responsabile del procedimento;

Indicare Prestare maggiore attenzione nella redazione degli atti indicando il decreto di nomina del Responsabile del Settore e del Responsabile del procedimento, al fine di rispettare la normativa vigente ed agevolare la cittadinanza nell'individuazione degli stessi.

p)rispetto della normativa sulla trasparenza;

Si raccomanda ai Responsabili di settore nella redazione degli atti di prestare particolare attenzione agli obblighi nascenti dalle disposizioni sulla trasparenza ed in particolare al D.Lgs 33/2013 e ss.mm.ii, effettuando la pubblicazione degli atti nella sezione Amministrazione Trasparente qualora previsto dalla legge.

q)**pubblicazione all'albo pretorio on line;**

s)trattamento dei dati personali o sensibili nel rispetto della normativa sulla privacy
t)maggiore attenzione nel rispetto dei tempi procedimentali:
Si raccomanda a tutti i responsabili dei settori di voler rispettare il principio di rotazione negli affidamenti ed i termini di legge in particolare per le liquidazioni .
Inoltre,al fine di semplificare l'attività amministrativa si segnala per i servizi a rete l'elaborazione di un'unica determina d'impegno distinta per tipologia di contratti per poi procedere nel rispetto dei tempi previsti dalla legge alla liquidazione delle fatture.
Prendendo atto della rilevante quantità di leggi,norme secondarie e linee guida adottati nel corso degli ultimi anni si raccomanda tuttavia la scrupolosa osservanza delle innovazioni normative intervenute nel periodo di riferimento ed un attento adeguamento alle novità incorse . Inoltre di prestare particolare attenzione agli obblighi nascenti dalla normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, ricordando che la G.M.` ha approvato il piano triennale 2019/2020 con delibera della G.M. n. 29 del 07/03/2020 ed il piano triennale 2020/2022 con delibera n 24 del 03/03/2020 .
L'organizzazione del controllo è suscettibile di integrazione o modifiche in base ai riscontri applicativi ed alle esigenze che si manifestano nello svolgimento dell'attività amministrativa. Pertanto ai fini di un utile confronto operativo per il futuro si richiama l'attenzione sul rispetto degli indicatori sopra descritti.
Le risultanze del controllo sono trasmesse,a cura del segretario comunale, a tutti i Responsabili di Settore e trasmessa,per conoscenza,al Sindaco,al Presidente del Consiglio,al Revisore dei conti..
L'ufficio prende atto all'unanimità di tutto quanto sopra.
Letto confermato e sottoscritto

Valledolmo 26/05/2020

Il segretario comle
Dott.ssa Rosanna Napoli